

Dane do vrecka 2017

Praktický sprievodca
slovenským daňovým
systémom



Táto brožúra vychádza z daňových zákonov platných a účinných k 1. januáru 2017. Je to všeobecný sprievodca slovenskou daňovou legislatívou v skrátenej forme. Informácie tu uvedené nemôžu byť základom pri posudzovaní zdanenia v špecifických prípadoch. Pred uskutočnením akejkoľvek transakcie vám odporúčame obrátiť sa na daňových poradcov.



Priatel'ia a obchodní partneri,

vďaka Vášmu záujmu opäť vznikla príručka Dane do vrečka, ktorá poslúži ako prehľad aktuálnych daňových zákonov platných v roku 2017.

Na domácej scéne rok 2017 prináša zavedenie zdanenia dividend pre slovenské fyzické osoby, zvýšenie odvodových stropov na sociálne odvody a ich úplné zrušenie na odvody zdravotné. Tým sa zvýši už aj tak značne vysoké odvodové zaťaženie práce, ktoré Slovensko historicky tlačí v hodnoteniach OECD krajín do druhej polovice rebríčkov.

K pozitívnym zmenám patrí zníženie sadzby dane pre právnické osoby z 22% na 21%, zvýšenie paušálnych výdavkov pre živnostníkov až na 60% a maximálne 20 tisíc eur. Zároveň sa daňová správa plánuje zamerať na menej disciplinovaných daňovníkov a zavádzajú sa dvojnásobné pokuty za úmyselné vyhýbanie sa a účelové obchádzanie daňovej povinnosti v súvislosti s transferovým oceňovaním.

Ďalšou dobrou správou v nadväznosti na rozsudky Súdneho dvora EÚ je zavedenie nároku na finančnú náhradu zo zadržaného nadmerného odpočtu počas DPH kontroly vo výške nie menej než 1,5 % ročne. Takéto opatrenie určite prispeje aj k skráteniu trvania DPH kontrol, čo je problémom mnohých daňovníkov.

Dane a boj proti ich obchádzaniu ostáva témou číslo jedna aj na medzinárodnej scéne. Ministri financií 28 krajín EÚ dosiahli v júni 2016 politickú dohodu o spoločnom postupe (tzv. ATAD – Anti-Tax Avoidance Directive). Implementácia smernice ATAD prinesie ďalšie sprísnenia domácej daňovej legislatívy.

V prostredí plnom zmien na domácom, ale i medzinárodnom poli nie je jednoduché sa zorientovať.

Náš tím špecializovaných daňových poradcov, ktorí sú súčasťou nadnárodnej siete PwC s možnosťou konfrontovať výklad legislatívy, postupy zákonodarcov i správov dane v rôznych krajinách Vám kombináciou lokálnych a globálnych vedomostí, skúseností a kontaktov pomôže úspešne v tomto turbulentnom prostredí prežiť.

Christiana Serugová

partner, líder daňového oddelenia PwC



Vážení čitatelia,

známu tézu, že v živote nie je nič isté, iba dane a smrť by sme mohli v slovenských pomeroch mierne modifikovať. Že sa každý rok zákony, ktoré určujú platenie daní zmenia. Inak to nebolo ani v predchádzajúcom období. Preto som veľmi rada, že aj tento rok sa k vám dostáva spoločná publikácia Hospodárskych novín a PwC Dane do vrečka. Teda užitočný sprievodca, ktorým vám jasno a zrozumiteľnou formou priblíži, na čo všetko by ste rozhodne nemali zabudnúť. A vyhnete sa tak zbytočným komplikáciám. Veríme, že aj vďaka tejto publikácii získate viac času na váš biznis a menej budete musieť obetovať lúskaniu zložitých zákonov.

Marcela Šimková

Šéfredaktorka Hospodárskych novín

Obsah

Fyzické osoby	8
Daň z príjmov fyzických osôb	8
Všeobecné princípy	8
Daňová rezidencia	8
<i>Slovenskí daňoví rezidenti</i>	8
<i>Slovenskí daňoví nerezidenti</i>	8
Základ dane z príjmu fyzickej osoby, daňové straty	9
Položky odpočítateľné od základu dane	9
Daňová registrácia	10
Daňové priznania	11
Poukázanie podielu zaplatenej dane	11
Pokuty	11
Zdravotné a sociálne poistenie	12
Zdravotné poistenie	12
Sociálne poistenie	13
<i>Prehľad odvodov na sociálne a zdravotné poistenie</i>	13
<i>z príjmu zo závislej činnosti</i>	
Právnické osoby	15
Daň z príjmov právnických osôb	15
Predmet dane	15
Sadzba dane	15
Minimálna daň právnickej osoby	15
Základ dane	15
Príjmy, ktoré nepodliehajú dani	16
Oslobodenie od dane	16
Daňové výdavky	16
Poukázanie podielu zaplatenej dane	17

Dividendy	17
Úroky	17
Kurzové rozdiely	18
Daňové straty	18
Daňové odpisy	18
Podnikové kombinácie	19
Kapitálové zisky a cenné papiere	19
Zdaňovacie obdobie	20
Podanie daňového priznania	20
Dodatočné daňové priznanie	20
Platenie dane	21
Pokuty a penále	21
Transferové oceňovanie	22
Všeobecné princípy	22
Dokumentácia k transferovým cenám	22
Zdanenie zahraničných osôb	24
Všeobecné princípy	24
Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti	24
Stála prevádzkareň (SP)	24
Zrážková daň a zabezpečenie dane	25
Štátna pomoc a investičné stimuly v Slovenskej republike	28
Investičné stimuly	28
Super odpočet nákladov na výskum a vývoj	30

Ostatné dane	31
Daň z pridanej hodnoty	31
DPH registrácia	31
DPH skupina	31
Konsignačný sklad	32
Sadzba DPH	32
Osobitná úprava uplatňovania DPH	32
Samozdanenie v sektore stavebníctva	32
Oslobodené dodávky	33
Nárok na odpočet DPH	33
DPH povinnosti	34
Súhrnný výkaz	34
Kontrolný výkaz	35
Povinnosť elektronického podávania	35
Vrátenie DPH	35
<i>Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH</i>	35
<i>Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu</i>	36
<i>Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu</i>	36
Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu	36
Spotrebné dane	37
Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam	37
Oprávnené osoby	37
Registrácia	37
Príprava priznaní k spotrebným daniam	38
Vrátenie spotrebnej dane	38
Clá	39
Základné princípy	39
Právo zastupovania	39
Colné režimy	39
Colný dlh	40

Zjednodušenia	40
Daň z motorových vozidiel	41
Daň z nehnuteľností	42
Daň z pozemkov	42
Daň zo stavieb	42
Daň z bytov	42
Spoločné ustanovenia dane z pozemkov, stavieb a bytov	43
Bankový odvod	43
Osobitný odvod	44
Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia	44
Miestny poplatok za rozvoj	44

Fyzické osoby

Daň z príjmov fyzických osôb

Všeobecné princípy

- Slovenskí daňoví rezidenti podliehajú dani z príjmov fyzických osôb vypočítanej z ich celosvetových príjmov, pričom sa berú do úvahy úľavy podľa slovenských zákonov a príslušnej zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Slovenskí daňoví nerezidenti podliehajú dani z príjmov fyzických osôb vypočítanej z ich príjmov zo zdrojov na území Slovenskej republiky („SR“).
- Daňovým rokom je kalendárny rok.
- Sadzba dane z príjmov fyzických osôb závisí od výšky príjmu daňovníka, pričom na základ dane do výšky 176,8-násobku platného životného minima (t. j. 35 022,31 EUR) sa použije 19 % sadzba dane a prevyšujúca časť základu dane bude zdaňovaná 25 % sadzbou dane. Zdaniteľný príjem zo závislej činnosti vybraných ústavných činiteľov podlieha zdaneniu aj osobitnou sadzbou dane vo výške 5 %.
- Sadzba dane pre niektoré príjmy z kapitálového majetku je stanovená jednotne vo výške 19 %.
- Príjmy z podielu na zisku (dividendy) dosiahnutého v zdaňovacom období, ktoré sa začalo 1. januára 2017 a neskôr podliehajú špecifickej sadzbe dane 7 %, resp. 35 %, ak je fyzická osoba daňovníkom nezmluvného štátu.

Daňová rezidencia

Slovenskí daňoví rezidenti

- Jednotlivec sa považuje za daňového rezidenta; ak:
 - má v SR trvalý pobyt; alebo
 - sa zdržiava v SR aspoň 183 dní v príslušnom kalendárnom roku či už súvisle alebo v niekoľkých obdobiach.

Slovenskí daňoví nerezidenti

- Predmetom dane z príjmov sú príjmy plynúce zo zdrojov na území SR, napr.:
 - príjmy zo závislej činnosti vykonávanej na území SR;
 - príjmy uhrádzané slovenskou spoločnosťou za výkon funkcie štatutárneho zástupcu spoločnosti;
 - príjem zo samostatnej zárobkovej činnosti alebo z poskytovania služieb;
 - príjem z úrokov, licenčných poplatkov, predaja alebo prenájmu majetku nachádzajúceho sa v SR alebo z výhier v lotérii;
 - príjmy z podielu na zisku (dividendy).
- Príjem môže byť predmetom dane bez ohľadu na to, kde je vyplácaný.

Základ dane z príjmu fyzickej osoby, daňové straty

- Základ dane z príjmov fyzických osôb tvoria príjmy fyzickej osoby z rôznych zdrojov (príjmy zo závislej činnosti, príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu a ostatné príjmy).
- Špecifické príjmy z (držby) kapitálového majetku, napr. úroky, sa od roku 2016 zahŕňajú do osobitného základu dane.
- Príjmy z podielov na zisku (dividendy) vykázaného za zdaňovacie obdobie začínajúce sa 1. januára 2017 alebo neskôr a zo zisku vykázaného za zdaňovacie obdobia do 31. 12. 2003 vyplatené po 31. 12. 2016 podliehajú špecifickej sadzbe dane.
- Zákon vymenúva príjmy, ktoré sú od dane oslobodené. Od roku 2016 medzi takéto príjmy patria, po splnení špecifických podmienok, aj príjmy z predaja cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ak doba medzi ich nadobudnutím a predajom presiahne jeden rok, ako aj príjmy z dlhodobého investičného sporenia po 15 rokoch.
- Vo všeobecnosti sú nevyhnutné výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdaniteľných príjmov od zdaniteľných príjmov odpočítateľné. To však neplatí bezvýhradne a pri každom type príjmu je nutné skúmať, aké konkrétne výdavky je možné odpočítať.
- Daňové straty, ktoré vzniknú z podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, možno odpočítať rovnomerne najviac počas 4 nasledujúcich zdaňovacích období, avšak len od základu dane z príjmov z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti. Daňovú stratu nemožno odpočítať napr. pri príjmoch z prenájmu alebo z kapitálového majetku.

Položky odpočítateľné od základu dane

- Položky odpočítateľné od základu dane je možné uplatniť iba pri príjmoch zo závislej činnosti, z podnikania alebo z inej samostatnej zárobkovej činnosti.

Nezdaniteľné minimum			
Nárok	každý daňovník		
pre ročný základ dane	pod 19 809,00 EUR	od 19 809,00 EUR do 35 022,31 EUR	nad 35 022,31 EUR
nezdaniteľné minimum	3 803,33 EUR	progresívne znižovanie	0,00 EUR

Nezdaniteľné minimum na manželku/manžela			
Nárok	- daňový rezident žijúci v spoločnej domácnosti s manželkou/manželom - daňový nerezident, ak príjmy, ktoré dosahuje zo zdrojov v SR, prekročia 90 % jeho celkových príjmov (po splnení určitých podmienok)		
pre ročný základ dane	pod 35 022,31 EUR	od 35 022,31EUR do 50 235,62 EUR	nad 50 235,62 EUR
nezdaniteľné minimum na manželku/manžela	kladný rozdiel medzi 3 803,33 EUR a príjmom manželky	progresívne znižovanie	0,00 EUR
Daňový bonus na dieťa			
Nárok	- daňový rezident na každé vyživované dieťa žijúce s ním v spoločnej domácnosti, ak tento rezident dosiahne minimálny zdaniteľný príjem - daňový nerezident, ak príjmy, ktoré dosahuje zo zdrojov v SR, prekročia 90 % jeho celkových príjmov		
pre zdaniteľný príjem	minimálne 2 610,00 EUR		
daňový bonus na jedno dieťa	21,41 EUR mesačne (platný na rok 2017)		
Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie			
Nárok	po splnení podmienok je nezdaniteľnou časťou základu dane daňovníka suma preukázateľne zaplatených príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie		
maximálna výška nezdaniteľnej časti	preukázateľne zaplatené príspevky do výšky 180 EUR na rok 2017		

Daňová registrácia

- Všetky osoby, ktoré na území SR získali povolenie na podnikanie, začali vykonávať inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo prenajali nehnuteľnosť, sa musia na účely dane z príjmov registrovať na daňovom úrade do konca mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom získali povolenie na podnikanie, začali vykonávať samostatnú zárobkovú činnosť alebo prenajali nehnuteľnosť.
- Registračná povinnosť sa nevzťahuje na daňovníka, ktorý má len príjmy zo závislej činnosti (§ 5), príjmy z kapitálového majetku (§ 7) alebo ostatné príjmy (§ 8) alebo len príjmy, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (§ 43), alebo kombináciu týchto príjmov.

Daňové priznania

- Vo všeobecnosti platí, že každý, kto podlieha slovenskej dani z príjmov fyzických osôb a koho zdaniteľné príjmy v danom roku presiahnu stanovený limit (1 901,67 EUR na rok 2017), musí podať priznanie k dani z príjmov, s výnimkou prípadu, keď:
 - nemá iný príjem ako ten, ktorý je zdanený zrážkovou daňou (napr. príjem z bankových úrokov);
 - má príjem oslobodený od slovenskej dane z príjmov fyzických osôb; alebo keď
 - jeho mzda bola zdanená prostredníctvom slovenského mzdového účtovníctva, zamestnávateľ vykonáva ročné zúčtovanie dane a fyzická osoba nemá iný zdaniteľný príjem.
- Lehota na podanie daňového priznania a zaplatenie dane sa končí 31. marca kalendárneho roka nasledujúceho po roku, v ktorom bol príjem dosiahnutý. Túto lehotu možno predĺžiť o 3 kalendárne mesiace, ak sa to vopred oznámi správcovi dane; ak sú súčasťou daňovníkových príjmov aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, možno ju predĺžiť najviac o 6 kalendárnych mesiacov.
- Manželia musia podávať daňové priznania samostatne.

Poukázanie podielu zaplatenej dane

- Daňovník môže poukázať 2 % (resp. 3 %, ak splní určité podmienky) zaplatenej dane za rok 2016 ním určenému oprávnenému prijímateľovi.

Pokuty

- Za nepodanie daňového priznania, nezaplatenie dane alebo za podanie daňového priznania a zaplatenie dane po stanovenom termíne, prípadne za neuvedenie významných súm alebo zdrojov príjmov v daňovom priznaní môže slovenský daňový úrad udeliť vysoké pokuty. Spôsob výpočtu pokút je rovnaký ako v prípade právnických osôb.

Zdravotné a sociálne poistenie

- Na rok 2017 predstavuje výška maximálneho vymeriavacieho základu pre všetky druhy sociálneho poistenia (s výnimkou úrazového poistenia, ktoré nie je limitované) 7-násobok priemernej mzdy spreď dvoch rokov, t. j. 6 181 EUR.
- Od roku 2017 je maximálny vymeriavací základ pre zdravotné poistenie zo všetkých druhov príjmov s výnimkou dividend zrušený.
- Pre samostatne zárobkovo činné osoby (SZČO) sa stanovil minimálny vymeriavací základ na účely sociálneho a zdravotného poistenia v roku 2017 na úroveň 441,50 EUR.

Zdravotné poistenie

- Odvody na zdravotné poistenie sú vo všeobecnosti povinné pre fyzické osoby, ktoré:
 - majú v SR trvalý pobyt;
 - nemajú v SR trvalý pobyt (napr. majú len prechodný pobyt v SR) a nie sú poistené v inom členskom štáte EÚ alebo EHP príp. vo Švajčiarsku a ktoré majú zároveň uzavretú pracovnú zmluvu buď so slovenským zamestnávateľom alebo so zahraničným zamestnávateľom, ktorý má v SR zriadenú stálu prevádzkareň;
 - nemajú v SR trvalý pobyt a nie sú poistené v inom členskom štáte EÚ alebo EHP príp. vo Švajčiarsku a ktoré v SR podnikajú alebo majú oprávnenie podnikat.
- Príjmy, ktoré podliehajú odvodom na zdravotné poistenie, tvoria všetky druhy zdaniteľných príjmov (príjmy podľa § 5, § 6, § 7 a § 8 zákona o dani z príjmov) vrátane príjmov z dividend zo zisku dosiahnutého za roky 2011 až 2016.
- Sadzba poistného pre fyzické osoby, ktoré prijímajú dividendy podliehajúce zdravotným odvodom, je 14 % z platného vymeriavacieho základu.
- Poistné sa neplatí z dividend z akcií obchodovaných na regulovanom domacom alebo zahraničnom trhu.
- Fyzické osoby s trvalým pobytom v SR, ktoré vykonávajú činnosť v zahraničí a sú poistené na území štátu, v ktorom vykonávajú svoju činnosť, sú vyňaté z povinnosti platiť odvody na zdravotné poistenie v SR.
- Pravidelné mesačné odvody do systému zdravotného poistenia sa pokladajú za preddavky na ročnú povinnosť a sú predmetom ročného zúčtovania, ktoré vykoná príslušná zdravotná poisťovňa v určených prípadoch do 30. septembra roka nasledujúceho po roku, za ktorý boli odvody platené.

Sociálne poistenie

- Systém sociálneho poistenia v SR zahŕňa dôchodkový systém a poistenie pre prípad choroby, trvalej invalidity, straty zamestnania, úrazu alebo platobnej neschopnosti zamestnávateľa a taktiež príspevky na garančné poistenie a do rezervného fondu.
- Dôchodkové poistenie pozostáva z troch pilierov. Prvý a (vo všeobecnosti) druhý pilier sú povinné, zatiaľ čo tretí je dobrovoľný.
- Akýkoľvek príjem zo závislej činnosti a príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti (príjem podľa § 5 a §6 zákona o dani z príjmov) podliehajú odvodom na sociálne poistenie, ale len do výšky maximálneho vymeriavacieho základu (6 181 EUR mesačne na rok 2017).

Prehľad odvodov na sociálne a zdravotné poistenie z príjmu zo závislej činnosti

Zamestnanec		
	Sadzba	Maximálna výška odvodov na rok 2017 (v EUR)
Nemocenské	1,4 %	86,53
Dôchodkové	4 %	247,24
Trvalá invalidita	3 %	185,43
Nezamestnanosť	1 %	61,81
Garančné poistenie	-	-
Rezervný fond	-	-
Celkovo	13,4 %	581,01

Zamestnávateľ		
	Sadzba	Maximálna výška odvodov na rok 2017 (v EUR)
Nemocenské	1,4 %	86,53
Dôchodkové	14 %	865,34
Trvalá invalidita	3 %	185,43
Nezamestnanosť	1 %	61,81
Garančné poistenie	0,25 %	15,45
Rezervný fond	4,75 %	293,59
Celkovo	34,4 %	1508,15

- Okrem týchto odvodov na sociálne poistenie musí zamestnávateľ odvádzať aj odvody na úrazové poistenie vo výške 0,8 % z celkových mesačných nákladov na mzdu zamestnanca.
- Odvody na zdravotné poistenie sú vo výške 4 % pre zamestnanca a 10 % pre zamestnávateľa z celkových hrubých príjmov zamestnanca. Od roku 2017 je maximálny vymeriavací základ pre zdravotné poistenie zrušený.

- Od 1. januára 2015 sa v zdravotnom poistení pre vybrané skupiny zamestnancov zaviedla odpočítateľná položka, ktorá znižuje vymeriavací základ pre zamestnanca aj jeho zamestnávateľa.

Odpočítateľná položka od vymeriavacieho základu v roku 2017			
Pre ročný vymeriavací základ:	4 560 EUR	od 4 560 EUR do 6 840 EUR	6 840 EUR a viac
Odpočítateľná položka:	4 560 EUR	progresívne znižovanie	0,00 EUR

Právnické osoby

Daň z príjmov právnických osôb

Predmet dane

- Za daňovníka s neobmedzenou daňovou povinnosťou (tzv. daňového rezidenta) sa považuje právnická osoba, ktorá má na území SR sídlo alebo miesto vedenia. Predmetom dane takéhoto daňovníka sú jeho celosvetové príjmy, pričom pre zamedzenie dvojitého zdanenia možno postupovať v súlade s príslušnou medzinárodnou zmluvou.
- Daňovníci s obmedzenou daňovou povinnosťou (tzv. daňoví nerezidenti) sú zdaňovaní len z príjmov zo zdroja na území SR.
- Neexistuje možnosť skupinového zdanenia právnických osôb.

Sadzba dane

- Sadzba dane za rok 2017 (zdaňovacie obdobie začínajúce sa najskôr 1. januára 2017) je 21 %.

Minimálna daň právnickej osoby

- Minimálna daň (daňová licencia) po odpočte úľav na dani a započítaní zaplatenej dane v zahraničí, ktorú je právnická osoba povinná platiť, sa pohybuje v rozmedzí od 480 EUR do 2 880 EUR v závislosti od dosiahnutého ročného obratu a od toho, či ide o platiteľa DPH. Ak má spoločnosť najmenej 20 % zamestnancov so zdravotným postihnutím, výška daňovej licencie sa znižuje na polovicu.
- Daňová licencia je splatná v lehote na podanie daňového priznania a možno ju odpočítať od budúcej vyššej daňovej povinnosti počas najviac 3 bezprostredne nasledujúcich zdaňovacích období.
- Daňová licencia sa neplatí v špecifických prípadoch.

Základ dane

- Základom dane je vo všeobecnosti výsledok hospodárenia určený podľa zákona o účtovníctve a upravený na daňové účely.
- U daňovníka, ktorý je povinný vykazovať výsledok hospodárenia podľa IFRS, sa pri určení základu dane vychádza buď z:
 - výsledku hospodárenia podľa IFRS upraveného na daňové účely spôsobom ustanoveným Ministerstvom financií SR (tzv. IFRS mostík); alebo
 - výsledku hospodárenia, ktorý by vyčíslil, ak by účtoval v systéme podvojného účtovníctva podľa slovenských účtovných štandardov.

- V prípade daňových nerezidentov, ktorí nemajú povinnosť viesť účtovníctvo a ani sa ho nerozhodnú viesť, sa vychádza z rozdielu medzi príjmami a výdavkami alebo sa po dohode s daňovým úradom použije iná, alternatívna metóda výpočtu daňovej povinnosti.

Príjmy, ktoré nepodliehajú dani

- Predmetom dane nie sú napr. tieto príjmy:
 - podiely na zisku vykázaného po 1. januári 2004 (okrem prijatých a vyplatených daňovníkom z krajín, s ktorými Slovensko neuzatvorilo zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní);
 - podiely na likvidačnom zostatku a vyrovnávacie podiely vyplácané akcionárom, na ktoré im vznikol nárok po 1. januári 2004 (okrem prijatých a vyplatených daňovníkom z krajín, s ktorými Slovensko neuzatvorilo zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo medzinárodnú zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní);
 - príjem získaný darovaním alebo dedením;
 - príjem súvisiaci s nadobudnutím nových akcií z dôvodu zvýšenia základného imania z nerozdeleného zisku predchádzajúcich období, ako aj príjem plynúci z dôvodu výmeny akcií pri splnutí, zlúčení alebo rozdelení spoločnosti.

Oslobodenie od dane

- Oslobodené od dane sú okrem iného:
 - úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek, dlhopisov a pod., ako aj licenčné poplatky plynúce zo zdroja na území SR daňovníkovi členského štátu EÚ, ktorý je konečným príjemcom takýchto príjmov, ak určitá forma majetkového prepojenia s týmto daňovníkom existovala minimálne počas obdobia 2 rokov predchádzajúcich dňu výplaty tohto príjmu.

Daňové výdavky

- Všeobecne sa za daňový výdavok považuje výdavok vynaložený za účelom dosiahnutia, zabezpečenia a udržania príjmov. Za účelom preukázateľnosti vynaloženia daňových výdavkov musí mať daňovník k dispozícii príslušnú dokumentáciu (napr. faktúry, bločky, špecifickú formu dokumentácie k transakciám so závislými osobami a pod.).

- Pri využívaní majetku, ktorý môže mať charakter osobnej potreby a s ním súvisiacich výdavkov (nákladov) je daňový výdavok uznaný len v pomernej časti, v akej sa používa na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie zdanieľných príjmov, a to v preukázateľnej výške v závislosti od pomeru použitia tohto majetku na zabezpečenie zdanieľného príjmu alebo vo forme paušálnych výdavkov vo výške 80 %, ak je tento majetok využívaný aj na súkromné účely.
- Niektoré výdavky sú daňovo uznateľné u dlžníka až po ich zaplatení (napr. nájomné za prenájom hnutelných vecí, nehnuteľností, odplaty za použitie softvéru, know-how, autorského práva a pod.).
- Od septembra 2015 si môže daňovník, ktorý poskytuje praktické vyučovanie žiakovi na základe učebnej zmluvy, od základu dane odpočítat paušálnu položku do výšky 3 200 eur na žiaka, ako aj skutočné súvisiace výdavky v stanovenej výške.
- Daňový zákon taktiež limituje daňovú uznateľnosť niektorých iných typov výdavkov.

Poukázanie podielu zaplatenej dane

- Daňovník môže poukázať 1 % (resp. 2 %, ak splní určité podmienky) zaplatenej dane za rok 2016 ním určeným oprávneným prijímateľom.

Dividendy

- Dividendy vyplatené zo zisku dosiahnutého po 1. januári 2004 nie sú predmetom dane. Výnimkou sú dividendy vyplatené právnickým osobám, daňovým rezidentom nezmluvných štátov alebo prijaté od daňových rezidentov nezmluvných štátov, ktoré budú zdaňované špecifickou sadzbou dane vo výške 35 %.

Úroky

- Úroky sú vo všeobecnosti daňovo uznateľné.
- Úroky z pôžičiek a úverov poskytnutých závislými osobami (a súvisiace výdavky na tieto pôžičky a úvery) sú daňovo uznateľné najviac do výšky 25 % hodnoty upraveného ukazovateľa EBITDA (súčet výsledku hospodárenia pred zdanením a v ňom zahrnutých odpisov a nákladových úrokov).
- Úroky, ktoré platí slovenský daňový rezident slovenskému nerezidentovi, podliehajú zrážkovej dani vo výške 19 %, pokiaľ nie sú oslobodené od dane v súlade s princípmi smernice EÚ o spoločnom systéme zdaňovania uplatňovanom na výplaty úrokov a licenčných poplatkov, ktoré boli zakomponované do slovenskej daňovej legislatívy. V prípade úrokov* platených rezidentovi štátu, ktorý nie je uvedený v zozname uverejnenom Ministerstvom financií SR, resp. štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, sa uplatní sadzba dane 35 %.

* sadzba dane 35 % sa vzťahuje aj na iné druhy príjmov

Kurzové rozdiely

- Kurzové rozdiely účtované na účtoch nákladov a výnosov, ktoré vznikli z titulu precenenia neuhradených pohľadávok a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky, sa považujú za zdaniteľné alebo daňovo uznateľné v súlade s účtovníctvom. Môžu byť ale vyňaté zo základu dane, ak tak daňovník uvedie v daňovom priznaní.

Daňové straty

- Daňovník si môže od kladného základu dane odpočítať daňovú stratu rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. To platí od roku 2014 aj pre neuplatnené daňové straty kumulatívne za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010 až 2013.

Daňové odpisy

- Daňové odpisy možno vo všeobecnosti uplatniť pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku. Možno odpisovať aj majetok obstaraný formou finančného prenájmu.
- Výška daňových odpisov dlhodobého nehmotného majetku sa rovná výške účtovných odpisov okrem osobitných prípadov pri goodwill.
- Hmotný majetok je zaradený do jednotlivých odpisových skupín, na ktoré sa vzťahujú nasledovné doby odpisovania:

Odpisová skupina	Doba odpisovania (roky)	Príklady
1	4	motorové vozidlá, kancelárske stroje a počítače
2	6	motory, chladiace a mraziace zariadenia, niektoré výrobné stroje a zariadenia
3	8	majetok technologického charakteru, turbíny, pece
4	12	montované budovy z betónu a kovov, klimatizačné zariadenia, výtahy
5	20	výrobné a obchodné budovy a stavby
6	40	bytové a administratívne budovy a stavby

- Niektoré typy majetku sú vylúčené z odpisovania.
- Daňovník môže uplatňovanie daňových odpisov majetku prerušiť na jedno alebo viac zdaňovacích období a následne ďalej pokračovať tak, ako keby odpisovanie nebolo prerušené.

- Pri majetku zaradenom v druhej a tretej odpisovej skupine si môže daňovník vybrať, či použije metódu rovnomerného alebo zrýchleného odpisovania, pričom každá z metód má vlastný predpísaný vzorec pre výpočet daňových odpisov. Pri väčšine ostatného majetku je daňovník povinný uplatniť rovnomernú metódu odpisovania.
- Dlhodobý hmotný majetok zaradený do používania možno v prvom roku odpisovania odpísať iba do výšky pomernej časti ročného odpisu podľa počtu mesiacov, počas ktorých je majetok v prvom roku zaradený do používania.
- Pri niektorých typoch dlhodobých hmotných majetkov, pri ktorých je zostatková cena uznaná len do výšky príjmu z ich predaja, môže daňovník v roku predaja uplatniť odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých o tomto majetku účtoval.

Podnikové kombinácie

- Daňovník môže v prípade nepeňažných vkladov do základného imania spoločností alebo pri zlúčeníach, splynutiach a rozdeleniach obchodných spoločností postupovať na účely zákona o dani z príjmov dvoma spôsobmi: metódou reálnych hodnôt alebo metódou historických cien.
- Pre každý z týchto spôsobov sú stanovené špecifické pravidlá daňového posúdenia transakcie a administratívne povinnosti pre subjekty zúčastnené na transakcii.

Kapitálové zisky a cenné papiere

- Zisk z predaja cenných papierov sa vo všeobecnosti zahŕňa do základu dane z príjmov právnických osôb. Strata z predaja cenných papierov je daňovo uznateľná len pri splnení určitých podmienok alebo pre určitých daňovníkov. Zavádza sa nová definícia vstupnej ceny finančného majetku.
- Celkové náklady na finančné deriváty sú daňovo uznateľné do výšky príjmov z nich plynúcich v úhrne za zdaňovacie obdobie. Výnimkou sú náklady na zabezpečovacie deriváty a náklady na finančné deriváty vynaložené poisťovňami, zaistovňami alebo daňovníkom, ktorý vlastní licenciu na obchodovanie s cennými papiermi vydanú štátnym orgánom. Takéto náklady sú daňovo uznateľné v plnej výške.
- Príjem z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo členského podielu v družstve so sídlom v SR je zdaniteľný v SR. To neplatí, keď takýto príjem plyní daňovníkovi, ktorý je daňovníkom členského štátu EÚ, pričom v takom prípade je tento príjem zdaniteľný v SR iba vtedy, ak plyní od daňového rezidenta SR (prípadne stálej prevádzkarne v SR). Zdanenie príjmu z prevodu v SR môže upraviť aj príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia.

- Príjem z prevodu účasti alebo podielu na obchodnej spoločnosti alebo členského podielu v družstve, ak táto spoločnosť alebo družstvo vlastní nehnuteľný majetok nachádzajúci sa v SR, ktorého účtovná hodnota je viac než 50 % hodnoty vlastného imania tejto spoločnosti alebo družstva, je zdaniteľný v SR. Príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže upraviť zdanenie takéhoto príjmu v SR inak.
- Nepeňažné vklady do základného imania obchodnej spoločnosti alebo družstva so sídlom v SR môžu byť zdaniteľné v SR. Príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže upraviť zdanenie takéhoto príjmu v SR inak.

Zdaňovacie obdobie

- Zdaňovacím obdobím môže byť:
 - kalendárny rok; alebo
 - hospodársky rok iný než kalendárny rok (12 po sebe nasledujúcich mesiacov).
- Pri likvidácii, zrušení bez likvidácie, vstupe do konkurzu a niektorých prípadoch zmeny právnej formy daňovníka sa uplatňujú špeciálne pravidlá.
- O zmene zdaňovacieho obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok, resp. pri uplatnení zdaňovacieho obdobia na iné obdobie 12 po sebe nasledujúcich mesiacov musí daňovník informovať daňový úrad.

Podanie daňového priznania

- Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby sa podáva vo všeobecnosti do 3 kalendárnych mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia. Túto lehotu možno predĺžiť o 3 kalendárne mesiace, ak sa to vopred oznámi daňovému úradu; ak sú súčasťou daňovníkových príjmov aj príjmy plynúce zo zdrojov v zahraničí, možno ju predĺžiť najviac o 6 kalendárnych mesiacov.

Dodatočné daňové priznanie

- Ak daňovník zistí chybu v daňovom priznaní, ktorá vedie k vyššej daňovej povinnosti alebo nižšej daňovej strate, musí podať dodatočné daňové priznanie do jedného mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom túto chybu zistil. Zároveň musí zistenú dodatočnú daň v tejto lehote aj uhradiť.
- Ak daňovník zistí chybu, ktorá je v jeho prospech, v daňovom priznaní, ktoré už bolo podané, môže za určitých podmienok podať dodatočné daňové priznanie.
- Od roku 2016 je možné v lehote 15 dní podať dodatočné daňové priznanie aj po začatí alebo rozšírení daňovej kontroly.

Platenie dane

- Daň na úhradu je splatná v riadnej alebo predĺženej lehote na podanie daňového priznania.
- Spoločnosť, ktorej daňová povinnosť za zdaňovacie obdobie presiahla 2 500,00 EUR, je povinná platiť preddavky na daň z príjmov právnických osôb.
- Preddavky na daň sa platia:
 - štvrťročne (1/4 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac než 2 500,00 EUR a menej než 16 600,00 EUR; alebo
 - mesačne (1/12 poslednej známej daňovej povinnosti), ak posledná známa daňová povinnosť bola viac než 16 600,00 EUR.
- Zrážková daň uplatňovaná pri niektorých typoch príjmov (napr. pri dividendách, bankových úrokoch, peňažných a nepeňažných plneniach prijatých poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti, ich zamestnancami a zdravotníckymi pracovníkmi) sa považuje za finálnu vyrovnanú daň a nemožno ju považovať za preddavok na daň. V niektorých prípadoch je možné zrazenú daň považovať za preddavok na daň.

Pokuty a penále*

- Výška sankcií za niektoré správne daňové delikty závisí nielen od vykázaného rozdielu dane, ale významný vplyv má aj dĺžka obdobia, počas ktorého bola daň vykázaná nesprávne. Týka sa to napr. situácií, keď daň uvedená v daňovom priznaní je zvýšená v dodatočnom daňovom priznaní alebo ak daňový úrad otvorí daňovú kontrolu alebo vyrubí dodatočnú daň ako výsledok daňovej kontroly.
- Pokuta sa vyrubí najmenej vo výške 1 % z vyrubenej sumy, najviac však do výšky 100 % vyrubenej sumy.
- Pokuta za vybrané správne delikty je aj naďalej stanovená paušálne, napr. ak daňové priznanie nie je podané načas, alebo za nesplnenie inej povinnosti nepeňažnej povahy.
- Zavádza sa aj systém úhrnnej pokuty v prípade viac ako jedného správneho deliktu.
- V niektorých prípadoch, keď daňovník úmyselne a účelovo zníži daňovú povinnosť v súvislosti s nesprávnym stanovením cien v kontrolovaných transakciách, môže správca dane vyrubiť pokutu v dvojnásobnej výške.

* Tieto sankcie sa uplatňujú na základe Daňového poriadku aj na iné dane ako iba na daň z príjmov, napr. DPH.

Transferové oceňovanie

Všeobecné princípy

- Na účely dane z príjmov musia byť ceny v kontrolovaných transakciách medzi závislými (spriaznenými) osobami stanovené na trhovej úrovni.
- Kontrolovanou transakciou sa rozumie právny alebo iný vzťah medzi dvomi alebo viacerými závislými osobami, pričom aspoň jedna z osôb je daňovníkom s príjmami z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti (§ 6) alebo právnickou osobou, ktorá dosahuje zdaniteľný príjem (výnos) z činnosti alebo z nakladania s majetkom. Pri posudzovaní kontrolovanej transakcie sa správca dane zameriava na jej skutočný obsah.
- Závislou fyzickou alebo právnickou osobou je blízka osoba alebo ekonomicky, personálne alebo inak prepojená osoba (iné prepojenie vzniká, ak osoby vytvorili právny vzťah alebo transakciu predovšetkým za účelom zníženia základu dane alebo zvýšenia daňovej straty).
- Daňovník môže požiadať správcu dane o jednostranné alebo viacstranné odsúhlasenie metódy ocenenia kontrolovanej transakcie na základe uplatnenia zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia. Poplatok za jednostranné odsúhlasenie je vo výške 10 000 EUR, respektíve 30 000 EUR pri žiadosti o viacstranné odsúhlasenie metódy ocenenia na základe zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia.
- Daňový úrad môže zvýšiť základ dane a vyrubiť pokutu, ak zistí, že pri transakciách medzi spriaznenými osobami neboli použité trhové ceny a v dôsledku toho daňovník vykázal nižší základ dane alebo vyššiu daňovú stratu. V prípade, že daňovník zámerne nepoužil trhové ceny, daňovníkovi môže byť vyrubená pokuta v dvojnásobnej výške.
- Od roku 2017 vymedzuje zákon o dani z príjmov špecifické okolnosti, pri ktorých majú daňovníci s neobmedzenou daňovou povinnosťou povinnosť automaticky upraviť svoj základ dane pre kontrolované transakcie a súčasne sú povinní o vykonanej úprave základu dane písomne oboznámiť správcu dane.

Dokumentácia k transferovým cenám

- Daňovníci sú na účely transferového oceňovania povinní viesť dokumentáciu v príslušnom rozsahu a na výzvu daňových orgánov ju predložiť do 15 dní. Výzvu na predloženie dokumentácie pre príslušné zdaňovacie obdobie môžu daňové orgány zaslať až po lehote na podanie daňového priznania za toto zdaňovacie obdobie.
- Obsah a rozsah povinnej dokumentácie pre jednotlivé kategórie daňovníkov určilo Ministerstvo financií SR. Daňovníci tak môžu mať povinnosť viesť skrátenú, základnú alebo úplnú dokumentáciu.
- Už od roku 2015 je dokumentácia povinná tak pre tuzemské ako aj pre cezhraničné kontrolované transakcie medzi závislými (spriaznenými) osobami.

- Európska komisia predstavila 28. januára 2016 balík opatrení zameraný proti daňovým únikom („BEPS“). Jeho súčasťou bol okrem iného aj dodatok k smernici o administratívnej spolupráci pre implementáciu štandardu výkazu činností závislých osôb po jednotlivých krajinách, tzv. Country-by-country reporting („CbCR“), ktorého cieľom je zaviesť automatickú výmenu informácií v oblasti daní. V slovenskom právnom prostredí bude CbCR implementovaný prostredníctvom novely zákona o medzinárodnej pomoci a spolupráci pri správe daní v znení neskorších predpisov („novela“), ktorá v čase prípravy tejto publikácie nebola schválená NR SR.

Zdanenie zahraničných osôb

Všeobecné princípy

- Slovenskí daňoví nerezidenti podliehajú dani iba z príjmov, ktoré im plynú zo zdrojov na území SR.
- Príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže v SR úplne alebo čiastočne obmedziť zdanenie príjmu slovenského daňového nerezidenta, ktorý mu plynie zo zdrojov na území SR.

Organizačná zložka zahraničnej spoločnosti

- Zriaďovateľ organizačnej zložky má, rovnako ako slovenská spoločnosť, povinnosť registrácie na účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň. Organizačná zložka má tiež povinnosť postupovať v zmysle slovenských postupov účtovania.
- Pravidlá zdaňovania stálej prevádzkarne sa primerane použijú aj v prípade organizačnej zložky.

Stála prevádzkareň (SP)

- SP nemusí byť nevyhnutne zapísaná do Obchodného registra SR, ale zahraničná spoločnosť, ktorej SP vznikne, je zdaniteľnou osobou v SR.
- SP najčastejšie vzniká, ak na území SR:
 - zahraničná spoločnosť nepretržite alebo opakovane používa trvalé miesto alebo zariadenie pre svoje podnikateľské aktivity; alebo
 - v mene zahraničnej spoločnosti koná osoba, ktorá opakovane uzatvára zmluvy v jej mene alebo dojednáva podrobnosti týchto zmlúv; alebo
 - ak doba poskytovania služieb zahraničnou spoločnosťou alebo osobami pracujúcimi pre túto zahraničnú spoločnosť v SR presahuje 6 mesiacov v akomkoľvek 12-mesačnom období.
- Podmienky vzniku SP môžu byť bližšie upravené príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia.

- Zahraničná spoločnosť, ktorej vznikne SP, má rovnako ako slovenská spoločnosť povinnosť registrácie na účely dane, podania daňového priznania, platenia dane a preddavkov na daň.
- Základ dane SP zahraničnej spoločnosti nemôže byť nižší ako ten, ktorý by bol dosiahnutý, keby ako nezávislá osoba (napr. slovenská spoločnosť) vykonávala podobné činnosti za podobných podmienok.

Zrážková daň a zabezpečenie dane

- Predmetom zrážkovej dane z platieb slovenských daňovníkov zahraničnej osobe sú aj:

	Štandardná sadzba	Nezmluvný štát*
Dividendy	7 %**	35 %
Platby za služby poskytnuté na území SR (ak nie sú poskytnuté stálou prevádzkarňou)	19 %	35 %
Licenčné poplatky***	19 %	35 %
Úroky z pôžičiek a vkladov***	19 %	35 %
Nájomné hnuťelných vecí	19 %	35 %

* V prípade príjmov platených rezidentovi štátu, ktorý nie je uvedený v zozname uverejnenom Ministerstvom financií SR, resp. štátu, s ktorým SR nemá uzatvorenú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia alebo zmluvu o výmene informácií týkajúcich sa daní, sa uplatní sadzba dane 35 %.

** Len v prípade výplaty dividend fyzickej osobe.

*** Úroky a licenčné poplatky vyplácané spriazneným spoločnostiam, ktoré sú rezidentmi v krajinách EÚ, nie sú pri splnení určitých podmienok predmetom zrážkovej dane.

- Zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia môže znížiť sadzbu zrážkovej dane.
- Niektorí daňovníci (vo väčšine prípadov daňoví rezidenti členských štátov EÚ) môžu považovať daň zrazenú z niektorých typov príjmu za preddavok na daň a odpočítať si ho v daňovom priznaní.
- Fyzické alebo právnické osoby môžu mať povinnosť zrážať sumu na zabezpečenie dane z určitých príjmov slovenských nerezidentov zo zdroja na území SR, ak títo nie sú daňovými rezidentmi v inom členskom štáte EÚ.
- Na základe žiadosti vystaví daňový úrad potvrdenie o zaplatení zrážkovej dane a zabezpečenia dane.



Todd
Bradshaw



Christiana
Serugová



Valéria
Kadášová



Margaréta
Bošková



Eva
Fričová



Zuzana
Šátková

úsp
vztahy o
kvalita
dôvera o
riešení
profesionali
hodn



Zuzana
Maronová



Radoslav
Krátky



Rastislava
Krajčovičová



Martin
Javorček



Samarkanda
Romero Y Cordero



Lenka
Bartoňová



Dagmar
Haklová

ory
dbornost'
spolahlivost'
dbornost'
a znalosti
ta
oty

Štátna pomoc a investičné stimuly v Slovenskej republike

Investičné stimuly

- Na základe zákona o investičnej pomoci sú stimuly dostupné pre projekty v nasledovných oblastiach:
 - priemyselná výroba;
 - technologické centrá;
 - centrá strategických služieb a
 - cestovný ruch.

Priemyselná výroba

Miera nezamestnanosti*	Minimálna výška investície (v mil. EUR)	Podiel nového technologického zariadenia (%)	Minimálny počet nových pracovných miest	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imaním (%)
Nižšia než celoslovenský priemer	10	60	40	50
Vyššia než celoslovenský priemer	5	50	40	50
Aspoň o 35 % vyššia než celoslovenský priemer	3	40	40	50
Tzv. najmenej rozvinuté regióny	0,2	30	10	50

* Na účely poskytovania pomoci sa do úvahy berie miera nezamestnanosti vypočítaná z celkového disponibilného počtu uchádzačov o zamestnanie, zverejnená Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny SR za rok predchádzajúci roku, v ktorom bol investičný zámer podaný.

Technologické centrá

Minimálna výška investície (v mil. EUR)	Minimálny podiel zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním (%)	Minimálny počet nových pracovných miest	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imaním (%)
0,5	70	30	50

Centrá strategických služieb

Minimálna výška investície (v mil. EUR)	Minimálny podiel zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním (%)	Minimálny počet nových pracovných miest	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imanom (%)
0,4	60	40	50

Cestovný ruch

Miera nezamestnanosti*	Minimálna výška investície (v mil. EUR)	Minimálny počet nových pracovných miest	Podiel nového technologického zariadenia (%)	Minimálna výška investície, ktorá musí byť krytá vlastným imanom (%)
Nižšia než celoslovenský priemer	10	40	40	50
Vyššia než celoslovenský priemer	5	40	20	50
Aspoň o 35 % vyššia než celoslovenský priemer	3	40	20	50
Tzv. najmenej rozvinuté regióny	0,2	5	20	50

* Na účely poskytovania pomoci sa do úvahy berie miera nezamestnanosti vypočítaná z celkového disponibilného počtu uchádzačov o zamestnanie, zverejnená Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny SR za rok predchádzajúci roku, v ktorom bol investičný zámer podaný.

- V rámci investičnej pomoci je možné získať rôzne formy stimulov, a to:
 - dotáciu na nákup dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku;
 - úľavu na dani z príjmov – tento stimul je možné uplatniť po dobu najviac 10 po sebe nasledujúcich zdaňovacích období od obdobia, v ktorom bolo vydané rozhodnutie o schválení pomoci;
 - príspevok na vytvorenie nových pracovných miest.
- Základnými podmienkami, ktoré musia uchádzači o investičnú pomoc splniť, sú:
 1. založenie nového podniku, rozšírenie, diverzifikácia alebo zásadná zmena výroby v rámci existujúceho podniku;
 2. vynaloženie minimálnej výšky investičných nákladov v závislosti od typu projektu a regiónu, v ktorom sa má projekt realizovať;
 3. zohľadnenie požadovaného podielu výrobných zariadení resp. podielu zamestnancov s vysokoškolským vzdelaním, rovnako v závislosti od typu projektu a konkrétneho regiónu;

4. vytvorenie požadovaného počtu nových priamych pracovných miest;
5. v prípade projektov expanzie v oblasti priemyselnej výroby nárast kapacity výroby aspoň o 15 %;
6. zrealizovanie investičného projektu do 3 rokov resp. v prípade projektov s oprávnenými nákladmi prevyšujúcimi 50 mil. EUR (tzv. veľké projekty) do 5 rokov od vydania rozhodnutia o schválení pomoci; a
7. začatie prác na projekte až po podaní investičného zámeru na Ministerstvo hospodárstva SR; v opačnom prípade pomoc nemôže byť poskytnutá.

- Maximálny objem pomoci vo všeobecnosti dosahuje nasledovné hodnoty:
 - západné Slovensko – 25 % z celkových oprávnených nákladov investície;
 - stredné a východné Slovensko – 35 % z celkových oprávnených nákladov investície;
 - pre Bratislavský samosprávny kraj nie sú dostupné žiadne investičné stimuly.
- V prípade stredných podnikov je možné uvedené intenzity navýšiť o 10 % a v prípade malých podnikov až o 20 %. Navýšenie intenzity pomoci je predmetom posúdenia zo strany Ministerstva hospodárstva SR.

Super odpočet nákladov na výskum a vývoj

- Daňovníci, ktorí vykonávajú výskum a vývoj, sa môžu uchádzať o novú formu podpory, tzv. super odpočet nákladov.
- Od základu dane zníženého o odpočet daňovej straty pri realizácii projektu výskumu a vývoja možno odpočítať súčet:
 - **25 % výdavkov vynaložených na výskum a vývoj** v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva;
 - **25 % mzdových nákladov zamestnanca** podieľajúceho sa na realizácii projektu výskumu a vývoja v zdaňovacom období, počas ktorého bol uzatvorený trvalý pracovný pomer s týmto zamestnancom, a ktorý je občanom EÚ mladším ako 26 rokov veku a ukončil príslušným stupňom vzdelania sústavnú prípravu na povolanie v dennej forme štúdia (SŠ alebo VŠ) pred menej ako dvoma rokmi;
 - **25 % nákladov** vynaložených v zdaňovacom období na výskum a vývoj, ktoré **prevyšujú** úhrn nákladov na výskum a vývoj vynaložených v bezprostredne predchádzajúcom zdaňovacom období.
- V prípade vykázania daňovej straty alebo ak je daňový základ po odpočítaní daňovej straty nižší ako možný odpočet, je možné uplatniť odpočet v najbližšom zdaňovacom období, v ktorom daňovník preukáže kladný základ dane, najviac však počas štyroch zdaňovacích období bezprostredne nasledujúcich po zdaňovacom období, v ktorom nárok na odpočet vznikol.

Ostatné dane

Daň z pridanej hodnoty

DPH registrácia

- Povinnosť registrovať sa na účely DPH má každá zdaniteľná osoba, ktorá má sídlo alebo bydlisko, miesto podnikania alebo prevádzkareň v SR a ktorá dosiahla za najviac 12 predchádzajúcich po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov obrát 49 790 EUR. Existuje aj možnosť dobrovoľnej registrácie, ktorá však môže byť predmetom zábezpeky na daň.
- Zahraničnej osobe (zdaniteľná osoba, ktorá nemá sídlo alebo prevádzkareň v tuzemsku) môže vzniknúť povinnosť registrovať sa na účely DPH na Slovensku, napr. ak dodáva tovar formou zásielkového obchodu na Slovensko, alebo pred dodaním tovaru alebo služby, ak sa neuplatňuje prenos daňovej povinnosti na odberateľa.
- Akákoľvek zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom DPH, alebo právnická osoba, ktorá nie je zdaniteľnou osobou, musí v niektorých prípadoch (napr. prijatie/poskytnutie určitých služieb z/do iného členského štátu EÚ a nadobudnutie tovaru z iného členského štátu EÚ) podať žiadosť o registráciu na účely DPH za účelom platenia dane alebo vykazovania dodávky služieb.
- Uplatňuje sa automatická DPH registrácia zdaniteľných osôb, ktoré dodávajú stavbu, jej časť alebo stavebný pozemok, nie sú oslobodené od dane podľa zákona a ak sa z dodania má dosiahnuť obrát 49 790 EUR.
- Platitelia sú povinní oznámiť zmenu registrácie v prípade vzniku/zániku prevádzkarne na účely DPH do 10 dní odo dňa, keď sa zmenil ich status.
- DPH registrácia môže byť v určitých prípadoch predmetom zábezpeky na daň.
- Za určitých okolností je možná aj spätná registrácia na účely DPH s možnosťou uplatnenia DPH na vstupe.

DPH skupina

- V SR je možné vytváranie DPH skupín, čo umožňuje osobám, ktoré sú ekonomicky, finančne a organizačne prepojené a majú sídlo alebo prevádzkareň v SR, stať sa jedným DPH platiteľom. Výsledkom je, že transakcie medzi členmi DPH skupiny nie sú predmetom DPH.

Konsignačný sklad

- Zjednodušená schéma konsignačného skladu sa aplikuje v prípade, ak zahraničný dodávateľ registrovaný na účely DPH v niektorej z členských krajín EÚ (okrem SR) premiestni svoj vlastný tovar z inej členskej krajiny do skladu v tuzemsku za účelom jeho dodania jedinému slovenskému DPH platiteľovi. Ak zahraničná osoba splní všetky podmienky stanovené slovenským zákonom o DPH, ktoré určujú režim konsignačného skladu, nie je povinná registrovať sa na účely DPH. V takom prípade je povinný uplatniť samozdanenie z nadobudnutia tovaru v tuzemsku zákazník, ktorému je tovar dodaný.

Sadzba DPH

- Základná sadzba pre DPH vo výške 20 % je uplatňovaná na väčšinu tovarov a služieb, zatiaľ čo znížená sadzba vo výške 10 % sa uplatňuje napr. na niektoré základné potraviny (mäso, mlieko, maslo), niektoré farmaceutické produkty, niektoré zdravotné pomôcky podľa colného sadzovníka (uvedené v prílohe 7 slovenského zákona o DPH) a na niektoré knihy či podobné produkty.

Osobitná úprava uplatňovania DPH

- Od roku 2016 pre vybraných tuzemských platiteľov dane je zavedená možnosť využívať osobitnú úpravu uplatňovania dane z predaja na základe prijatia platby za predaj tovaru alebo služby (tzv. „cash accounting“).
- Daňová povinnosť vzniká dodávateľovi tovarov alebo služieb pri využití tejto schémy až dňom prijatia platby za tovar alebo službu. Na druhej strane, právo na odpočet DPH na vstupe platiteľovi, ktorý sa rozhodne využívať schému vo všeobecnosti, vznikne dňom zaplatenia faktúr. Taktiež všetkým platiteľom, ktorí dostanú faktúru od dodávateľa uplatňujúceho osobitnú úpravu, vzniká dňom, keď ich dodávateľ prijme platbu.

Samozdanenie v sektore stavebníctva

- V sektore stavebníctva bol v prípade niektorých plnení medzi dvomi slovenskými platiteľmi DPH zavedený prenos daňovej povinnosti na odberateľa (tzv. samozdanenie). Ide napr. o dodanie stavebných prác, dodanie stavieb, dodanie tovaru s montážou alebo inštaláciou, ak spadajú pod špecifické štatistické zatriedenie.
- Pri poskytnutí týchto plnení dodávateľ neuplatní DPH na faktúre, ale povinnosť odvedenia DPH je prenesená na príjemcu (platiteľa DPH), ktorý si môže súčasne po splnení zákonných podmienok uplatniť nárok na odpočítanie dane.

- Od 1. januára 2017 sa zavádza tzv. generálny pardon v podobe určitej miery istoty pre subjekty v sektore stavebníctva pri uplatňovaní prenosu daňovej povinnosti. Prijemca plnenia (odberateľ) má automaticky samozdaníť prijaté stavebné práce za podmienky, že dodávateľ na základe odôvodnených predpokladov posúdil, že plnenie podlieha prenosu daňovej povinnosti, a ak je na faktúre zároveň uvedená referencia „Prenesenie daňovej povinnosti“.
- Zároveň s účinnosťou od 1. januára 2017 sú dodávateľia takýchto stavebných prác povinní vykazovať vystavené faktúry za dodávky stavebných prác v Kontrolnom výkaze v sekcii A2, a to aj napriek skutočnosti, že vo svojom DPH priznaní ich neuvádzajú.

Oslobodené dodávky

- Medzi oslobodené dodávky bez možnosti odpočtu DPH na vstupe patria napr. poštové služby, finančné a poisťovacie služby, výchovné a vzdelávacie služby, rozhlasové a televízne vysielanie, služby zdravotnej starostlivosti, služby sociálnej pomoci, dodanie a nájom nehnuteľností (s niekoľkými výnimkami) a prevádzkovanie lotérií a iných podobných hier.
- Medzi oslobodené dodávky s možnosťou odpočtu DPH na vstupe patria napr.:
 - intrakomunitárne dodanie tovaru;
 - finančné a poisťovacie služby mimo EÚ;
 - trojstranný obchod;
 - preprava osôb v určitých prípadoch;
 - vývoz tovaru mimo členských štátov EÚ.
- Predaj stavebného pozemku nie je oslobodený od DPH. Predaj stavieb vrátane stavebného pozemku, na ktorom stavba stojí, po 5 rokoch od kolaudácie stavby alebo od jej prvého použitia je oslobodený od DPH. Platiteľ sa však môže rozhodnúť, že toto dodanie nebude od DPH oslobodené (v takomto prípade sa však daňová povinnosť prenáša na odberateľa). Prenájom nehnuteľností (okrem určitých výnimiek ako parkovacie miesta) je oslobodený od DPH. Platiteľ sa môže rozhodnúť zdaníť prenájom budovy, ak je plnenie poskytnuté inej zdaniteľnej osobe.

Nárok na odpočet DPH

- Platiteľ DPH môže odpočítať DPH na vstupe vzťahujúcu sa k prijatému zdaniteľnému plneniu, ktoré použije na zdaniteľné dodávky tovarov a služieb s nárokom na odpočet DPH.
- Platiteľ DPH nemôže odpočítať DPH na vstupe z tovarov a služieb, ktoré použije na oslobodené dodávky bez nároku na odpočet DPH.
- Čiastočný odpočet na základe koeficientu vypočítaného podľa zákona sa uplatní v prípade nákupu tovarov a služieb použitých aj na plnenia zdaniteľné s nárokom na odpočet, aj na oslobodené bez nároku na odpočet.

- Odpočet DPH vzťahujúcej sa k nadobudnutiu investičného majetku je potrebné upraviť, ak sa v období 5 rokov od nadobudnutia (20 rokov v prípade nehnuteľnosti) zmení účel použitia tohto majetku.
- V prípade nákladov na zábavu a občerstvenie nemá platiteľ nárok na odpočet DPH na vstupe.

DPH povinnosti

- DPH je spravovaná daňovými úradmi okrem DPH pri dovoze tovaru, pri ktorom je správcom colný orgán.
- Platný DPH doklad (faktúra) musí byť vystavený pre každé dodanie tovaru alebo služby zdaniteľnej osobe a pri zásielkovom obchode do 15 dní od dodania tovaru alebo služby, resp. prijatia platby pred ich dodaním. Faktúra môže byť vystavená a prijatá aj v elektronickej podobe. Opravné doklady majú byť vystavené do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom nastala skutočnosť rozhodná pre vykonanie opravy základu dane.
- Platiteľ DPH je povinný zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť faktúry od jej vydania do konca obdobia na archiváciu faktúr.
- Priznania k DPH sa musia podávať mesačne. Platiteľ DPH sa môže rozhodnúť pre štvrťročné zdaňovacie obdobie, ak uplynulo viac než 12 kalendárnych mesiacov od konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa stal platiteľom, a ak za 12 predchádzajúcich, po sebe nasledujúcich kalendárnych mesiacov nedosiahol obrat 100 000 EUR.
- Priznanie k DPH musí byť podané do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia a v tom istom čase musí byť zaplatená daňová povinnosť.
- Platiteľ DPH v niektorých prípadoch ručí za daň uvedenú na faktúre, ak túto dodávateľ nezaplatil daňovému úradu alebo sa stal neschopným zaplatiť daň, pričom platiteľ vedel, resp. mohol vedieť, že daň nebude zaplatená.

Súhrnný výkaz

- Súhrnný výkaz je DPH platiteľ povinný podať, ak uskutočnil intrakomunitárne dodanie tovaru z tuzemska do iného členského štátu, premiestnil vlastný tovar z tuzemska do iného členského štátu, dodal tovar ako prvý odberateľ v rámci trojstranného obchodu alebo dodal službu s miestom dodania v inom členskom štáte inej zdaniteľnej osobe a táto osoba je povinná platiť daň.
- Platiteľ DPH môže podať súhrnný výkaz za kalendárny štvrťrok, ak hodnota tovarov nepresiahne v príslušnom kalendárnom štvrťroku a súčasne v predchádzajúcich 4 kalendárnych štvrťrokoch hodnotu 50 000 EUR. Po dosiahnutí tohto obratu je platiteľ povinný podávať súhrnný výkaz mesačne.
- Súhrnný výkaz sa podáva najneskôr do 25 dní po skončení obdobia, na ktoré sa vzťahuje, a musí byť podaný elektronicky.

Kontrolný výkaz

- Všetci platitelia dane (vrátane zahraničných osôb registrovaných na účely DPH na Slovensku) majú povinnosť predkladať tzv. Kontrolný výkaz v elektronickej forme. Ide o detailný zoznam vystavených a prijatých faktúr.
- Kontrolný výkaz sa podáva elektronicky do 25. dňa po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia.
- V Kontrolnom výkaze sa neuvádzajú údaje o intrakomunitárnych dodávkach tovarov a služieb a o dovoze a vývoze tovaru. Kontrolný výkaz sa nepodáva v prípade, ak sú v príslušnom DPH priznaní uvedené len špecifické transakcie (napr. intrakomunitárne dodania tovaru, vývoz tovaru alebo dodania v rámci trojstranného obchodu) a zároveň sa neodpočítava daň na vstupe alebo sa uvádza len odpočítanie DPH pri dovoze tovaru.
- Za nepodanie, resp. neskoré podanie Kontrolného výkazu alebo neúplné a nesprávne uvedenie údajov v Kontrolnom výkaze môže daňový úrad vyrubiť pokutu do výšky 10 000 EUR (pri opakovanom porušení týchto povinností dokonca až do výšky 100 000 EUR).
- Od 1. januára 2017 Ministerstvo financií SR zavádza novú formu Kontrolného výkazu (prvýkrát za zdaňovacie obdobie január 2017/prvý štvrťrok 2017) z dôvodu povinnosti reportovať faktúry za tzv. tuzemský prenos daňovej povinnosti v prípade stavebných prác v Kontrolnom výkaze. Štruktúra Kontrolného výkazu sa nemení, predmetom zmeny je iba úvodný text v sekcii A2 Kontrolného výkazu, v ktorej sa predmetné faktúry budú reportovať.

Povinnosť elektronického podávania

- Všetci daňovníci, ktorí sú platiteľmi DPH alebo sú zastúpení daňovým poradcom, advokátom alebo inou osobou, sú povinní od roku 2014 doručovať podania správcovi dane v elektronickej forme, a to buď podpísané zaručeným elektronickým podpisom, alebo bez zaručeného elektronického podpisu, pričom pri tejto druhej možnosti je nevyhnutnou podmienkou uzatvorenie dohody o elektronickom doručovaní.

Vrátenie DPH

Vrátenie DPH slovenským platiteľom DPH

- Ak DPH platiteľovi vznikne nadmerný odpočet, nie je mu automaticky vrátený. Ak nadmerný odpočet nie je možné plne odpočítať oproti daňovej povinnosti v nasledujúcom období, potom daňový úrad vráti nadmerný odpočet alebo jeho časť do 30 dní od podania DPH priznania za toto nasledujúce zdaňovacie obdobie, ak predtým daňový úrad neotvorí daňovú kontrolu.
- Ak sú splnené určité podmienky, daňové úrady by mali vrátiť nadmerný odpočet do 30 dní od termínu na podanie daňového priznania pre DPH (t. j. v kratšom období).

Vrátenie DPH zahraničnej osobe z iného členského štátu

- Platiteľ registrovaný pre DPH v inom členskom štáte môže za určitých podmienok žiadať vrátenie slovenskej DPH prostredníctvom vrátenia dane pre zahraničné osoby neregistrované pre DPH v tuzemsku.
- Žiadosť sa podáva do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po období, za ktoré sa uplatňuje nárok na vrátenie.
- Žiadosť o vrátenie DPH sa podáva za obdobie najviac jedného kalendárneho roka a suma dane musí byť najmenej 50 EUR.
- Zahraničná osoba (platiteľ DPH) má nárok na odpočítanie DPH cez DPH priznanie za predpokladu, že nižšie uvedené podmienky na vrátenie DPH prostredníctvom systému refundácie DPH zahraničným osobám nie sú splnené.

Vrátenie DPH zahraničným osobám z tretieho štátu

- Osoba registrovaná pre DPH alebo podobnú spotrebnú daň v krajinách mimo EÚ môže za určitých podmienok požiadať o vrátenie slovenskej DPH zaplatenej pri nákupe určitých tovarov alebo služieb.
- O vrátenie DPH možno požiadať podaním žiadosti na Daňový úrad Bratislava do 30. júna kalendárneho roka, ktorý nasleduje po kalendárnom roku, za ktorý sa uplatňuje nárok. Suma dane, ktorej vrátenie sa žiada, musí byť najmenej 50 EUR.
- Daňový úrad Bratislava by mal o vrátení DPH rozhodnúť do 6 mesiacov odo dňa podania úplnej žiadosti o vrátenie DPH.
- Vrátenie DPH zahraničným osobám možno iba v prípade osôb z krajín mimo EÚ, ak príslušná krajina recipročne poskytuje možnosť vrátenia dane slovenským DPH platiteľom.

Náhrada za zadržanie nadmerného odpočtu

- Od 1. januára 2017 sa zavádza pre platiteľov dane nárok na finančnú kompenzáciu – úrok zo zadržiavaného nadmerného odpočtu počas daňovej kontroly (ak daňový úrad otvoril daňovú kontrolu v zákonnej lehote na vrátenie nadmerného odpočtu) a kontrola trvá dlhšie ako 6 mesiacov.
- Úrok je stanovený vo výške dvojnásobku základnej úrokovej sadzby ECB, avšak nie menej než 1,5 % ročne.
- Takúto kompenzáciu možno použiť už na daňové kontroly začaté pred 1. januárom 2017, ktoré k tomuto dňu neboli ukončené.

Spotrebné dane

Tovar, ktorý podlieha spotrebným daniam

- Spotrebným daniam podliehajú nasledovné tovary pri ich dovoze na územie SR z krajín mimo EÚ alebo pri ich prepustení z režimu pozastavenia dane do daňového voľného obehu:
 - minerálne oleje;
 - alkoholické nápoje (pivo, víno, medziprodukt a lieh);
 - tabakové výrobky;
 - elektrina, uhlie a zemný plyn.
- Daňová povinnosť zo spotrebnej dane z elektriny, uhlia a zemného plynu vzniká dodaním konečnému spotrebiteľovi.
- Sadzba spotrebnej dane závisí od konkrétnej komodity.
- V určitých prípadoch môžu byť vyššie uvedené produkty od spotrebných daní oslobodené.

Oprávnené osoby

- Režim pozastavenia dane umožňuje posunúť vznik daňovej povinnosti na deň, keď je predmet dane prepustený do daňového voľného obehu.
- Výroba, spracovanie, skladovanie, prijímanie a odosielanie predmetu dane v režime pozastavenia dane sa uskutočňuje v daňovom sklade oprávneným prevádzkovateľom.
- Na prijímanie tovarov podliehajúcich spotrebnej dani z iných členských štátov v režime pozastavenia dane je potrebná registrácia oprávneného príjemcu.
- Pre transakcie v režime pozastavenia dane (skladovanie a preprava) musí byť na colnom úrade zložená zábezpeka.
- Spoločnosť musí mať povolenie na použitie zdaniteľných produktov oslobodených od spotrebnej dane.

Registrácia

- Platiteľ spotrebnej dane musí byť registrovaný na colnom úrade. Registrovať sa musia aj subjekty, ktorým nevzniká daňová povinnosť, avšak obchodujú s tovarmi, ktoré sú predmetom spotrebnej dane.
- Osoby, ktoré chcú vyrábať, skladovať, prijímať alebo odosielať produkty, ktoré sú predmetom spotrebnej dane, v režime pozastavenia dane, sú povinné sa zaregistrovať na základe písomnej žiadosti na colnom úrade a poskytnúť požadovanú zábezpeku ešte pred vydaním oprávnenia.

- Spoločnosť, ktorá používa produkty oslobodené od spotrebnej dane, je povinná sa zaregistrovať na príslušnom colnom úrade a požiadať o povolenie a odberný poukaz. Spoločnosť následne poskytne odberný poukaz svojim dodávateľom, ktorí jej potom môžu dodávať produkty oslobodené od spotrebnej dane.
- Registrovaný odosielať je oprávnený na základe povolenia colných orgánov odosielať tovar v pozastavení dane po prepustení do daňového voľného obehu. Nie je oprávnený predmet dane prijímať ani skladovať.

Príprava priznaní k spotrebným daniam

- Správcom spotrebných daní je colný úrad. Komunikácia s colným úradom musí prebiehať elektronicky v prípade, ak je spoločnosť registrovaným platiteľom DPH na Slovensku alebo ak sa nechá zastupovať daňovým poradcom alebo advokátom.
- V roku 2016 bola spustená obojsmerná elektronická komunikácia smerom k daňovým subjektom v oblasti spotrebných daní.
- Zdaňovacím obdobím je spravidla kalendárny mesiac.
- Mesačné daňové priznania pre spotrebnú daň je potrebné podať do 25 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia a v rovnakej lehote musí byť vzniknutá daň aj uhradená. V niektorých špecifických prípadoch však povinnosť podať daňové priznanie nevzniká.

Vrátenie spotrebnej dane

- Za určitých podmienok môže prevádzkovateľ daňového skladu alebo iná oprávnená osoba požiadať o vrátenie spotrebnej dane zo zdanených produktov. Vo všeobecnosti sa vrátenie uplatňuje pri produktoch, ktoré podliehajú spotrebnej dani a boli prepustené do daňového voľného obehu a ktoré boli dodané do inej členskej krajiny EÚ alebo ktoré sa používajú na účely oslobodené od spotrebnej dane.

Clá

Základné princípy

- Tovar dovezený z tretích krajín je predmetom colného konania.
- Tovar vyvážaný z colného územia EÚ musí byť colne prerokovaný v rámci vývozného colného konania.
- Deklarant je osoba zodpovedná za zaplatenie colného dlhu.
- Deklarant je osoba, ktorá podáva colné vyhlásenie vo svojom mene, alebo osoba, v ktorej mene sa colné vyhlásenie podáva.
- Colné vyhlásenie musí byť podané v predpísanej forme a predpísaným spôsobom (elektronicky, písomne alebo iným úkonom).
- Dovožné alebo vývozné clo sú platby a iné poplatky splatné pri vývoze a dovoze tovaru (dovožná DPH, spotrebné dane a poplatky s obdobným účinkom).
- Colné úrady požadujú od deklarantov, aby poskytli colnú zábezpeku na pokrytie colných dlhov, ktoré by mohli vzniknúť. Colná zábezpeka môže byť poskytnutá v hotovosti alebo zárukou ručiteľa.
- Na účely komunikácie s colnými úradmi sa musí každá osoba identifikovať prostredníctvom EORI čísla (Economic Operator Registration and Identification Number), ktoré prideľuje colná správa na základe žiadosti. EORI registrácia je pre colné konanie povinná.
- Colné konanie vo vývoze, dovoze a tranzite sa uskutočňuje na základe elektronickej výmeny informácií. Colné konanie v dovoze prostredníctvom papierových colných vyhlásení je možné v SR uskutočňovať najdlhšie do roku 2019.

Právo zastupovania

- Každá osoba si môže ustanoviť osobu na zastupovanie pri konaní pred colnými úradmi. Zastupovanie môže byť priame alebo nepriame.

Colné režimy

- Deklarant môže tovar navrhnúť prepustiť do voľného obehu alebo do colného režimu vývoz. Podľa zamýšľaného nakladania s tovarom môžu byť použité nasledovné osobitné colné režimy:
 - tranzit (vonkajší, vnútorný);
 - uskladnenie (colné uskladňovanie, slobodné pásmo);
 - osobitné použitie (dočasné použitie, konečné použitie);
 - zušľachťovací styk (pasívny zušľachťovací styk, aktívny zušľachťovací styk).

Colný dlh

- Colný dlh vzniká v čase prijatia colného vyhlásenia:
 - prepustením tovaru podliehajúceho dovozným clám do voľného obehu; alebo
 - prepustením tovaru do režimu dočasného použitia s čiastočným oslobodením od dovozného cla.
- Dlžníkom je deklarant a v prípade nepriameho zastupovania aj zástupca. Colný dlh musí dlžník uhradiť spravidla v lehote do 10 dní odo dňa doručenia oznámenia o vzniku colného dlhu.

Zjednodušenia

- Za účelom zjednodušenia colných formalít a postupov môžu colné úrady povoliť nasledovné zjednodušené postupy:
 - použitie zjednodušeného colného vyhlásenia;
 - centralizované colné konanie;
 - zápis do evidencie deklaranta;
 - samovymeriavanie.
- Štatút „Schválený hospodársky subjekt“ umožňuje colné zjednodušenia v rozličných oblastiach, pričom colné orgány považujú jeho držiteľa za spoľahlivého partnera.

Daň z motorových vozidiel

- Daň z motorových vozidiel sa platí daňovému úradu v mieste, kde bolo vozidlo registrované k 31. decembru predchádzajúceho roka. V prípade dane z motorového vozidla zamestnanca je príslušný správca dane zamestnávateľa.
- Dani z motorových vozidiel podliehajú vozidlá evidované v SR a používané na podnikateľské účely.
- Daň z motorových vozidiel platí vo všeobecnosti držiteľ vozidla. Vo vybraných prípadoch ju platí osoba používajúca vozidlo na podnikanie, aj ak nie je držiteľom vozidla (napr. zamestnávateľ držiteľa vozidla).
- Ročná sadzba dane sa určí pre:
 - osobný automobil podľa zdvihového objemu motora v cm³;
 - úžitkové vozidlá a autobusy podľa počtu náprav a celkovej hmotnosti vozidla.
- Ročná sadzba dane je stanovená v rovnakej výške pre celé územie SR, pričom táto sadzba sa mení v závislosti od doby, ktorá uplynula od prvej evidencie vozidla. Znížená sadzba dane sa uplatní pre vozidlá jazdiace v rámci kombinovanej dopravy a/alebo využívajúce ekologický pohon.
- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.
- Daňovník má povinnosť podať daňové priznanie a uhradiť svoju daňovú povinnosť za predchádzajúci rok do 31. januára. Vznik a zánik daňovej povinnosti je daňovník povinný oznámiť priamo v tlačive daňového priznania.
- Daňovník je povinný platiť mesačné, resp. štvrťročné preddavky na daň v závislosti od výšky predpokladanej dane u jedného správcu dane, ak predpokladaná daň presiahne 700 eur.
- V súvislosti s motorovými vozidlami upravil zákon o správnych poplatkoch s účinnosťou od 1. februára 2017 výšku poplatku za zápis držiteľa motorového vozidla kategórie L, M1 a N1 do evidencie vozidiel v SR, tzv. registračná daň, a to pri prvom aj každom ďalšom zápise. Výška poplatku sa pohybuje od 33 EUR do 3 900 EUR v závislosti od výkonu motora registrovaného vozidla, veku vozidla a ďalších skutočností.

Daň z nehnuteľností

- Daň z nehnuteľností sa riadi zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku a člení sa na:
 - daň z pozemkov;
 - daň zo stavieb a
 - daň z bytov.

Daň z pozemkov

- Daň z pozemkov platí vo všeobecnosti vlastník pozemku. Vo vybraných prípadoch ju platí správca pozemku alebo nájomca.
- Základná sadzba dane z pozemkov predstavuje 0,25 % z ich hodnoty stanovenej zákonom. Táto sadzba dane je zvyčajne upravená obcou, pričom na rôzne druhy pôdy sú stanovené rôzne sadzby dane v rámci stanovených limitov.

Daň zo stavieb

- Daň zo stavieb platí vo všeobecnosti vlastník stavby. Vo vybraných prípadoch ju platí správca stavby alebo nájomca.
- Základná sadzba dane zo stavieb je 0,033 EUR za každý aj začatý m² zastavanej plochy. Túto sadzbu dane zvyčajne upravuje obec všeobecne záväzným nariadením v rámci stanovených limitov.
- Predmetom dane zo stavieb sú aj stavby hromadných garáží, a to aj ak sú umiestnené pod zemou.

Daň z bytov

- Daň z bytov vo všeobecnosti platí vlastník bytu. Vo vybraných prípadoch ju platí správca bytu.
- Základná ročná sadzba dane z bytov je 0,033 EUR za každý aj začatý m² podlahovej plochy bytu. Základnú sadzbu dane zvyčajne upravuje obec všeobecne záväzným nariadením.

Spoločné ustanovenia dane z pozemkov, stavieb a bytov

- Zdaňovacím obdobím je kalendárny rok.
- Daňová povinnosť vzniká 1. januára roku nasledujúceho po roku, v ktorom daňovník získal podiel v nehnuteľnosti podliehajúcej dani.
- Daňovník musí podať daňové priznanie do 31. januára zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť podľa stavu k 1. januáru tohto obdobia. Ak v ďalšom zdaňovacom období dôjde k zmenám (napr. obstaranie novej nehnuteľnosti, zmena druhu alebo rozlohy už priznanej nehnuteľnosti), je daňovník povinný podať čiastkové daňové priznanie v rovnakej lehote. Povinnosť podať daňové priznanie v priebehu zdaňovacieho obdobia vzniká pri nadobudnutí nehnuteľnosti dedením.
- Ak daňovník zistí, že v podanom daňovom priznaní neuviedol správne údaje na vyrubenie dane, je povinný podať dodatočné daňové priznanie najneskôr do 4 rokov od konca roka, v ktorom mu vznikla povinnosť podať daňové priznanie alebo čiastkové daňové priznanie.
- Vo všeobecnosti je daňová povinnosť splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru.

Bankový odvod

- Od roku 2012 sú banky a pobočky zahraničných bánk povinné platiť osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií (tzv. bankový odvod). Sadzba odvodu na roky 2017 až 2020 je vo výške 0,2 % ročne zo základu stanoveného zákonom.
- Odvod je banka povinná uhrádzať v štyroch štvrtročných splátkach, vždy do 25. dňa príslušného kalendárneho štvrťroka.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad.

Osobitný odvod

- Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach platí právnická osoba alebo organizačná zložka zahraničnej osoby, ktorá má oprávnenie na výkon činnosti v regulovaných oblastiach (vydané v SR alebo v inom členskom štáte EÚ alebo EHS) a predpokladá, že túto činnosť bude vykonávať celé odvodové obdobie a jej celkový výsledok hospodárenia presahuje ročne 3 mil. EUR.
- Regulovanými oblasťami sú energetika, poisťovníctvo a zaistovníctvo, verejné zdravotné poistenie, elektronické komunikácie, farmácia, poštové služby, doprava na dráhe, verejné vodovody a verejné kanalizácie, letecká doprava a poskytovanie zdravotnej starostlivosti.
- Mesačný odvod sa vypočíta ako súčin základu odvodu, ktorým je hospodársky výsledok pred zdanením vynásobený daným koeficientom, a sadzby odvodu vo výške 0,00726.
- Sadzba odvodu na odvodové obdobie 2019 až 2020 má byť znížená na 0,00545 a na odvodové obdobia od 2021 sadzba odvodu má byť znížená na predošlú úroveň 0,00363.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad príslušný na správu dane z príjmov.

Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia

- Poisťovňa, poisťovňa z iného členského štátu a pobočka zahraničnej poisťovne sú povinné z poistných zmlúv uzatvorených po 31. decembri 2016 odviesť 8 % z prijatého poistného z odvetví neživotného poistenia (okrem povinného zmluvného poistenia, pri ktorom platil 8 % odvod z poistného aj v minulosti a ktorého správa a platenie podlieha rozličným pravidlám).
- Za mesiace január až november sa 8 % odvod platí do konca decembra príslušného kalendárneho roka a za mesiac december do konca januára nasledujúceho roka.
- Správu odvodu vykonáva daňový úrad pre vybrané daňové subjekty.

Miestny poplatok za rozvoj

- Zákon o miestnom poplatku za rozvoj poskytuje od 1. novembra 2016 obciam právomoc takýto poplatok zaviesť a vyberať. Miestny poplatok za rozvoj môže obec ustanoviť všeobecne záväzným nariadením na celom svojom území alebo na jeho časti.
- Miestny poplatok za rozvoj je povinný uhradiť stavebník, ktorému bolo vydané právoplatné stavebné povolenie na území obce.
- Základom pre výpočet miestneho poplatku za rozvoj je výmera nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m². Sadzba poplatku sa môže pohybovať v rozmedzí 10 EUR až 35 EUR za m².
- Správu miestneho poplatku za rozvoj vykonáva obec, ktorá ho na svojom území uložíla.

Poznámky

Poznámky

Poznámky

Kontakty

Zdaňovanie právnických osôb

Todd Bradshaw
Country Managing Partner

todd.bradshaw@sk.pwc.com
+421 2 59 350 600

Rastislava Krajčovičová
Direktor

rastislava.krajcovicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 616

Rastislav Forgáč
Manažér

rastislav.forgac@sk.pwc.com
+421 2 59 350 273

Tomáš Alaxin
Manažér

tomas.alaxin@sk.pwc.com
+421 2 59 350 664

Viera Hudečková
Manažér

viera.hudeckova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 635

Medzinárodné zdaňovanie, fúzie a akvizície

Christiana Serugová
Partner, líder daňového oddelenia

christiana.serugova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 614

Radoslav Krátky
Direktor

radoslav.kratky@sk.pwc.com
+421 2 59 350 569

Margaréta Bošková
Senior manažér

margareta.boskova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 611

Mária Čmariková
Manažér

maria.cmarikova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 623

Nepriame dane

Eva Fričová
Senior manažér

eva.fricova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 613

DPH

Valéria Kadášová
Senior manažér

valeria.kadasova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 626

Daniela Vojtková
Manažér

daniela.vojtkova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 779

Clá, environmentálne dane

Zuzana Šátková
Manažér

zuzana.satkova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 675

Účtovníctvo

Dagmar Haklová
Senior manažér

dagmar.haklova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 619

Transferové oceňovanie

Romero Y Cordero Flores,
Samarkanda
Senior manažér

Samarkanda.Romero.y.Cordero
@sk.pwc.com
+421 2 59350559

Jumbo Maldonado, Johanna
Katherine
Manažér

johanna.katherine.jumbo.
maldonado@sk.pwc.com
+421 2 842 114 81

Michaela Firická
Manažér

michaela.firicka@sk.pwc.com
+421 2 59 350 622

Miroslava Ivanišinová
Manažér

miroslava.ivanisinova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 627

Investície a štátna pomoc

Lenka Bartoňová
Senior manažér

lenka.bartonova@sk.pwc.com
+421 2 84 211 746

Zuzana Palkechová
Asistent manažér

zuzana.j.palkechova@sk.pwc.com
+421 2 84 211 746

Zdaňovanie fyzických osôb

Zuzana Maronová
Senior manažér

zuzana.maronova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 634

Advokátska kancelária PwC Legal

Martin Javorček
Advokát

martin.javorcek@sk.pwc.com
+421 2 59 350 111

Gabriela Kubicová
Advokát

gabriela.kubicova@sk.pwc.com
+421 2 59 350 285

Daňové školenia Akadémie



Buďte v roku 2017 pripravení na výzvy v oblasti daní

Akadémia, vzdelávací inštitút PwC pre Vás pripravila nasledovné školenia, ktoré sa venujú fungovaniu DPH, medzinárodnému zdaňovaniu, transferovému oceňovaniu, daniam z príjmov právnických a fyzických osôb a ďalším oblastiam.

- Škola DPH
- Škola dane z príjmov

Staňte sa držiteľom diplomu v medzinárodnom zdaňovaní: ADIT - Advanced Diploma in International Taxation

ADIT je medzinárodne uznávaná kvalifikácia, udeľovaná inštitúciou Chartered Institute of Taxation (CIOT), ktorá stanovuje globálne meradlo v oblasti medzinárodného zdaňovania. Získajte väčšiu istotu v problematike medzinárodného zdaňovania a širší obzor vo viacerých daňových systémoch.

Kompletnú ponuku odborných kvalifikácií a školení, aktuálne informácie o daňových seminároch, ako aj údaje ohľadom dátumov, cien a registrácie nájdete na **www.pwcacademy.sk**.

Eva Hupková
líder Akadémie
+421 2 59350 414
eva.hupkova@sk.pwc.com

Matej Sedlák
obchodný zástupca Akadémie
+421 9 11095 703
matej.sedlak@sk.pwc.com



Kontakt

Kancelária PwC v Bratislave
Twin City Business Centre A
Karadžičova 2
815 32 Bratislava
Tel.: +421 2 59350 111

Kancelária PwC v Košiciach
Aupark Tower
Protifašistických bojovníkov 11
040 01 Košice
Tel.: +421 55 32153 11

Naším zámerom v PwC je budovať dôveru v spoločnosti a pomáhať pri riešení závažných problémov. Sme sieťou firiem v 157 krajinách s vyše 223 000 pracovníkmi, ktorí robia všetko pre to, aby poskytovali kvalitné audítorské, daňové a poradenské služby. Viac sa dozviete na www.pwc.com/sk.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 157 countries with more than 223,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/sk.